

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

ATTESO, altresì, che il detto bilancio viene trasmesso all'Organo di Indirizzo, per il prescritto parere;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

DETERMINA

1. Di adottare, ai sensi dell'art.26 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., il Bilancio di Esercizio 2025 di questa Azienda composto dei seguenti documenti:
 - A. Stato Patrimoniale di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - B. Conto Economico di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - C. Rendiconto Finanziario di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - D. Nota Integrativa di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e relativi allegati:
 - Stato Patrimoniale di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Conto Economico di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE, relativi all'anno 2025
 - Prospetto delle ferie maturate e non godute
 - Prospetto delle cause in corso
 - E. Relazione del Direttore Generale e relativi allegati:
 - Modello Ministeriale LA di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Piano degli Investimenti
 - Piano dei fattori produttivi
 - Attestazione pagamenti e indicatore Tempestività dei Pagamentiallegati alla presente determina, quali parti integranti e sostanziali (All. A,B,C,D,E).
2. Di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2025 è in pareggio.
3. Di confermare che le risultanze contabili sono l'espressione della gestione aziendale dell'esercizio 2025, valorizzata contabilmente in applicazione delle disposizioni normative vigenti.
4. Di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e ss.mm.ii.
5. Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.



6. Di trasmettere il presente atto alla Conferenza Permanente Regionale Socio-Sanitaria a norma dell'art.20 della L.R. n.13/2003 e s.m.i.

IL DIRETTORE GENERALE
(Armando Marco Gozzini)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Cinzia Cocco)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Claudio Martini)

Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi del D.L.vo 82/2005 e s.m.i.



(S.O. Gestione Economico-Finanziaria)

- *Normativa di riferimento:*
- D.Lgs n. 502/92 e ss.mm.ii.(Riordino disciplina in materia sanitaria);
- Legge Regionale n.47/96 e ss.mm.ii (Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende sanitarie;
- Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011 e ss.mm.ii (Disposizioni in materia di armonizzazioni dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi);
- Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012 (Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN);
- Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013 (Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale); ;
- Decreti del Dirigente della P.F. Controllo Strategico nn. 2/CGS dell'11.12.2013 e 3/CGS del 23.12.2013 (Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR);
- D.G.R.M. n. 1250 del 23.10.2017 (Programma regionale per il rinnovamento, il potenziamento e l'innovazione del parco delle tecnologie biomediche degli Enti del SSR);
- *Decreto Ministero Salute 24.05.2019* (Adozione nuovi modelli di rilevazione economica (CE), stato patrimoniale (SP), dei costi di livelli essenziali di assistenza (LA) e conto del presidio (CP) degli enti SSN);
- Decreto del dirigente del servizio Sanità n. 41 del 26.11.2019 (Piano unico integrato del SSR – Integrazione);
- *D.L. n. 34 del 19.05.2020 (Misure urgenti in materia salute, sostegno al lavoro ed economia connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19);*
- *D.G.R.M. n. 751 del 16.06.2020 (Linee di indirizzo organizzative per il potenziamento della rete ospedaliera per emergenza COVID-19 in attuazione del D.L. n. 34 del 19.05.2020;*
- *D.G.R.M. n. 1267 del 5.08.2020 (D.L. n. 34 del 19.05.2020 coordinato con legge conversione n.77 del 17.07.2020 – Attuazione Piano di Riorganizzazione della Regione Marche (DGR 751/2020))*
- D.G.R.M. n. 162 del 21.02.2022 (Attuazione del PNRR – Missione M6C2 Ammodernamento parco tecnologico e digitale ospedaliero);
- D.G.R.M. n. 1057 del 08.08.2022 (D.L. 34/2020 Misure urgenti in materia di salute – Aggiornamento del Piano di riorganizzazione della rete ospedaliera in emergenza COVID-19);
- *D.G.R.M. n. 571 del 16 maggio 2022 (Progetto "Centro di Malattie Neuromuscolari NeMo" – avvio delle attività assistenziali presso AOU "Ospedali Riuniti" di Ancona)*
- *D.G.R.M n. 656 del 30 maggio 2022 (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 6 Salute – Componenti 1 e 2: Aggiornamento dell'elenco degli interventi di cui alla delibera n. 271 del 14/03/2022 e approvazione del Piano Operativo Regionale);*
- Legge regionale n. 19 del 08.08.2022 (Organizzazione del servizio sanitario regionale);
- D.G.R.M n. 822 del 27.05.2024 -"Assegnazione agli enti del Servizio Sanitario Regionale delle risorse di cui all'art. 1 commi dal 218 al 221 della legge 30 dicembre 2023 n. 213, finalizzate all'incremento per l'anno 2024 delle tariffe orarie delle prestazioni aggiuntive per il personale medico e per il personale sanitario del comparto sanità";
- D.G.R.M. n.2015 del 20.12.2024 - L.R. n. 19 del 08/08/2022 (Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027);
- DGR n. 55 del 27.01.2025 "L.R. 19/2022 art. 20 comma 2 lett. e) - art. 7 comma 1 lett. c) del CCNL Comparto Sanità triennio 2019-2021 e art. 7 comma 1 lettere a) del CCNL Dirigenza Area Sanità triennio 2019 - 2021 - Approvazione Linee Generali d'indirizzo alle Aziende del SSR sulle modalità di incremento dei fondi contrattuali;
- Decreto n. 30 Dip. Salute del 28.04.2025 ""PNRR - Missione 6 - Componente 2 - Investimento 2.1 "Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN" - Secondo avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR.Impegno e liquidazione di euro 1.588.000,00 a favore dell'AOU delle Marche, quale Unità Operativa capofila";
- D.G.R.M. n. 723 del 14.05.2025 - Art. 7 lett. b) CCNL 2019/2021 Dirigenza area sanità linee di indirizzo in materia di prestazioni aggiuntive.
- D.G.R.M. n. 1391 del 11/08/2025 ad oggetto: "Art.4, comma 11 del DL n. 202/2024 convertito in legge n. 15/2025 e art. 7 comma 1 lett. d) del CCNL Area Comparto sanità triennio 2019/2021. Approvazione delle Linee di indirizzo agli Enti del SSR in materia di prestazioni aggiuntive del personale del Comparto sanità";



- D.G.R.M. n.1803 del 08.12.2025 - D. Lgs. 171/2016 e L. R. 19/2022 - Definizione degli obiettivi dei Direttori Generali degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e del DIRMT per l'anno 2025 e approvazione dei criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dagli stessi per l'anno 2025;
 - Decreto ARS n.45 del 24.12.2025 - Art. 1 commi 400 e 401 della L. n. 232/2016 e s.m.i. - Rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi non oncologici e oncologici FSN 2025 – Accertamento di Euro 39.314.451,97, capitolo 1201010316, bilancio 2025/2027, annualità 2025 ed impegno e liquidazione di Euro 39.314.451,97 a favore degli Enti del SSR;
 - Decreto ARS n.31 del 30.12.2025 - Attuazione Intesa, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano sui criteri, le modalità di riparto del finanziamento e sul monitoraggio delle attività realizzate per dare attuazione alle misure e agli interventi previsti nel Piano Nazionale di Contrasto all'Antibiotico-Resistenza (PNCAR) 2022-2025;
 - Decreto SRU n.79 del 31.12.2025 - Art. 1 comma 220 L. n. 213/2023 e art. 4 comma 11 DL 202/2024 convertito in legge n. 15/2025 - DDGGRR n. 822/2024-723/2025 e 1391/2025 - Impegno a favore degli Enti del SSR delle risorse anno 2025;
 - Decreto ARS n.50 del 31.12.2025 - DET. AIFA n. 205/2025 - Ripiano della spesa farmaceutica per acquisti diretti anno 2023, annualità 2025. DET. AIFA n. 1655/2025 - Ripiano della spesa farmaceutica per acquisti diretti anno 2024: accertamento di euro 61.067.013,00 e impegno di euro 60.457.119,76 a favore degli Enti del SSR, annualità 2025;
 - D.G.R.M. n. 33 del 26.01.2026 (Legge n. 662/96, articolo 1, commi 34 e 34bis – Approvazione dei progetti regionali per il perseguimento degli Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2025);
 - D.G.R.M. n. 43 del 26.01.2026 (Art. 20 comma 2 lett. e) L.R. n. 19/2022 - Direttiva vincolante per gli Enti del SSR - Determinazione provvisoria del tetto di spesa del personale per l'annualità 2025 e 2026 ai sensi dell'art. 5 comma 2 dl 73/2024 dell'art.1 comma 362 della L.199/2025);
 - Decreto ARS n. 18 del 11.02.2026 "Revoca del Decreto n. 5/ARS/2026. Modifica del Decreto n. 212/ARS/2025, Bilancio 2025/2027, annualità 2025";
 - D.G.R.M. n.33 del 26/01/2026 "Legge n. 662/96, articolo 1, commi 34 e 34bis – Approvazione dei progetti regionali per il perseguimento degli Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2025";
 - Decreto ARS n.25 del 22.04.2026 - Decreto 93/SALU/2025 - Quota finalizzata del Fondo Sanitario Indistinto 2025 –Impegni di spesa ulteriori e parziale liquidazione a favore degli Enti del SSR per € 6.359.121,43;
 - D.G.R.M. n. 504 del 30/04/2026 (Disposizioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2025 degli Enti del SSR e per attuazione D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.);
 - Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (OIC).
- *Motivazione:*
- Richiamato il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, avente per oggetto: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e, in particolare, il Titolo II, recante "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", con il quale sono state dettate disposizioni volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;
 - Visti gli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6, del predetto D. Lgs. 118/2011 che stabiliscono, al fine di conferire struttura uniforme alle voci del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio di esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, che anche le aziende ospedaliero-universitarie predispongano i bilanci di esercizio secondo gli appositi schemi di cui all'allegato 2 del richiamato decreto legislativo;
 - Atteso, altresì, che con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 20.03.2013, pubblicato nella GU n. 88 del 15.04.2013 – SO n. 30, è stata disposta la modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa di cui agli articoli 26, co. 3 e 32, co. 6, del D. Lgs. 118/2011;
 - Atteso che con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 24.05.2019, pubblicato nella GU 25.06.2019, n. 23, sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione del



Conto Economico (CE), dello Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza (LA), e conto di presidio (CP) degli enti SSN;

- Preso atto che la Regione Marche, con decreto del dirigente del Servizio Sanità n. 41 del 26.11.2019, ha integrato il Piano dei Conti Unico Integrato del SSR così come modificato con Decreti del Dirigente della P.F. Controllo Strategico nn. 2/CGS dell'11.12.2013 e 3/CGS del 23.12.2013, in attuazione di quanto disposto all'art. 27 del citato Decreto Lgs.vo n. 118/2011, l'Azienda Ospedaliero Universitaria delle Marche, ha provveduto alla redazione del bilancio di esercizio 2025, in rispondenza alle disposizioni contenute nel D. Lgs.vo n. 118/2011, adottando gli schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico, di Nota Integrativa così come modificati dal citato Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013, posto quanto legiferato e disposto dalla Regione Marche con legge n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i., recante "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie", utilizzando il piano dei conti così come modificato dai suindicati decreti regionali.

In merito all'adozione del bilancio in questione, si richiamano:

- la Legge regionale 23 febbraio 2005, n. 12, con la quale la Regione Marche, all'art. 2, in sostituzione dell'art. 19 della L.R. n. 47/96, stabilisce che l'adozione del bilancio di esercizio deve avvenire entro il 30 aprile successivo alla chiusura del medesimo o "entro il termine eventualmente fissato dalla Giunta Regionale quando lo richiedano particolari esigenze e comunque non oltre il 30 giugno";
- la Regione Marche ha approvato la DGR n. 504 del 30/04/2026 con la quale ha provveduto a fornire le disposizioni per la redazione del bilancio di esercizio 2025 degli Enti del SSR e per l'attuazione del D. Lgs.vo n. 118 del 23.06.2011 e s.m.i., da adottare entro il 30/04/2026.

Rilevato che tale DGR contempla, tra l'altro:

- l'assegnazione dei contributi per Livelli Essenziali di Assistenza 2025, per complessivi € 294.054.594,12;
- l'assegnazione del contributo per fondo di riequilibrio anno 2025, per l'importo di € 119.967.957,27.

Atteso che con la citata DGR il finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente sulle risorse del Fondo Sanitario Indistinto 2025, in relazione al riparto indicato nella Tabella 1, per quest'Azienda, indica un'assegnazione complessiva di contributi per LEA e Fondo di riequilibrio, per complessivi € 414.022.551,39.

Dato che il totale degli acconti erogati per LEA e riequilibrio nell'anno 2025 sono stati di € 409.616.420,00, la differenza con il totale dei contributi assegnati, rileva una posizione creditoria nei confronti della Regione pari ad € 4.406.131,39, come indicato nella Tabella 2, Allegato A della citata DGR.

Visto che nella DGR vengono riconosciuti ulteriori contributi per ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici 2015-2018 per € 1.171.520,27.

Considerato che gli investimenti 2025 sono finanziati da contributi in conto capitale con risorse regionali per € 4.004.814,51.

Considerato che, in ordine alla valorizzazione del debito verso il personale dipendente per ferie maturate ma non godute alla data del 31/12/2025, non si è proceduto alla relativa contabilizzazione:

- in analogia ai Bilanci di Esercizio pregressi;
- in ottemperanza alle disposizioni emanate con la citata DGR, dando comunque evidenza del valore nella Nota Integrativa.

Atteso, inoltre, che, in relazione ai fondi per i rinnovi contrattuali del personale è stato effettuato un accantonamento, con le modalità di calcolo indicate nella DGR stessa.

Dato che risultano riconciliate le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2025, così come esposte nell'Allegato B della DGR.

Viste le comunicazioni richieste e pervenute dai Direttori delle varie strutture aziendali competenti in ordine alla quantificazione delle rimanenze di magazzino, delle quote di ammortamento, degli oneri da liquidare al personale e dei fondi rischi, meglio specificate in Nota Integrativa, a fronte delle quali si è provveduto alla redazione delle scritture contabili di fine esercizio ed alla compilazione degli schemi contabili di cui al citato



Decreto Ministero della Salute del 20.03.2013.

Atteso che la Relazione del Direttore Generale contiene, in allegato, il modello di rilevazione LA, di cui al decreto ministeriale 24.05.2019, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza, così come disposto art. 26, comma 4, D.Lgs.vo 118/2011.

Considerato che la Relazione del Direttore Generale contiene, in allegato, l'attestazione dei pagamenti relativi a transazioni commerciali con l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025, in attuazione a quanto disposto dall'art.41 comma 1 del D.L. 66/2014 e ss.mm.ii.

Richiamato, inoltre, il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 38666 del 23.12.2009, in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazione dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, che dispone di allegare al bilancio di esercizio, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE contenenti i valori cumulati nell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

• *Esito dell'istruttoria:*

Per tutto quanto precede si propone di adottare apposita determina con il seguente dispositivo:

1. Di adottare, ai sensi dell'art.26 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., il Bilancio di Esercizio 2025 di questa Azienda composto dei seguenti documenti:
 - A. Stato Patrimoniale di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - B. Conto Economico di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - C. Rendiconto Finanziario di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - D. Nota Integrativa di cui allo Schema D.M. 20/03/2013 e relativi allegati:
 - Stato Patrimoniale di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Conto Economico di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE, relativi all'anno 2025
 - Prospetto delle ferie maturate e non godute
 - Prospetto delle cause in corso
 - E. Relazione del Direttore Generale e relativi allegati:
 - Modello Ministeriale LA di cui allo Schema D.M. 24/05/2019
 - Piano degli Investimenti
 - Piano dei fattori produttivi
 - Attestazione pagamenti e indicatore Tempestività dei Pagamenti

allegati alla presente determina, quali parti integranti e sostanziali (All. A,B,C,D,E).

2. Di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2025 è in pareggio.
3. Di confermare che le risultanze contabili sono l'espressione della gestione aziendale dell'esercizio 2025, valorizzata contabilmente in applicazione delle disposizioni normative vigenti.
4. Di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e ss.mm.ii.
5. Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.
6. Di trasmettere il presente atto alla Conferenza Permanente Regionale Socio-Sanitaria a norma dell'art.20 della L.R. n.13/2003 e s.m.i.



Il Direttore S.O. attesta la regolarità del presente atto e ne certifica la conformità alle disposizioni vigenti.

Il Direttore S.O.
(Maria Cristina Vitali)

Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi del D.L.vo 82/2005 e s.m.i.

ALLEGATI

- All.A – Stato Patrimoniale Schema D.M. 20/03/2013 e smi
- All.B – Conto Economico Schema D.M. 20/03/2013 e smi
- All.C – Rendiconto Finanziario Schema D.M. 20/03/2013 e smi
- All.D – Nota Integrativa Schema D.M. 20/03/2013 e smi
 - all.D.1 – Modelli Ministeriali SP e CE anno corrente e anno precedente Schema D.M. 24/05/2019
 - all.D.2 – Prospetti dati SIOPE
 - all.D.3 – Prospetto ferie maturate e non godute
 - all.D.4 – Prospetto cause in corso
- All.E – Relazione del Direttore Generale
 - all.E.1 – Modello ministeriale “LA” anno corrente e anno precedente Schema D.M. 24/05/2019
 - all.E.2 – Piano degli investimenti
 - all.E.3 – Piano dei fattori produttivi
 - all.E.4 – Attestazione pagamenti relativi a transazioni commerciali e indicatore di tempestività dei pagamenti.

